

**СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО И
НАЛОГОВОГО УЧЕТА**

**Купрейчик Дмитрий Винидиктович, м.э.н., старший преподаватель,
Полесский государственный университет**

Kupreichyk Dzmitry, Polessky State University, cnbu71@gmail.com

Аннотация. Современные условия функционирования предприятий сопряжены не только с развитием экономических отношений, технологий, рынков, но и с изменениями в сфере нормативного и законодательного регулирования. Все перечисленное неизбежно влечет необходимость совершенствования бухгалтерского и налогового учета.

Ключевые слова: налоги; счет-фактура по НДС; автоматизированные системы бухгалтерского учета

Проблема бухгалтерского и налогового учёта состоит в том, что бухгалтерский и налоговый учёты отличаются существенно и предприятиям приходится вести двойную бухгалтерию, что совершенно нерационально и требует дополнительных временных и материальных затрат.

Рассмотрим основные общие черты бухгалтерского и налогового учета:

- обязательность ведения;
- используются денежные измерители;
- периодичность составления в предоставлении отчетности;
- обязательное документальное подтверждение всех хозяйственных операций;
- отражение результатов отчетных (прошлых) периодов;
- пользователи информации как внутренние, так и внешние.

Цели ведения бухгалтерского и налогового учёта очень схожи, они основываются на формировании полной и достоверной информации для внутренних и внешних пользователей. Однако методики ведения совершенно разные.

Главное отличие бухгалтерского и налогового учёта в том, что в бухгалтерском учете отражаются абсолютно все хозяйственные операции, даже те, на которые нет пока должным образом оформленных документов, поскольку бухгалтерский учет подразумевает полноту и непрерывность отображения всех операций предприятия. А в налоговом учёте отражаются только те операции, которые участвуют в формировании налоговой базы по налогам, уплачиваемым предприятием.

Существует несколько направлений организации налогового учета. К таковым относятся: учёт доходов и расходов для определения налога на прибыль, учёт операций по движению НДС по поступившим и реализованным ценностям, учёт видов выплат работникам по подоходному налогу (подлежащих и не подлежащих налогообложению). Основными трудоёмкими участками в налоговом учёте является учёт операций по начислению НДС и налога на прибыль.

Использование автоматизированных систем в учёте значительно облегчило порядок ведения налогового учёта, однако у большинства разработчиков отсутствуют общие сформированные подходы к организации данного учёта. Анализируя тенденцию изменения учётно-аналитических комплексов за последние 10 лет можно отметить, что система налогового учёта реализовывалась двумя способами:

1. посредством введения в систему бухгалтерского учёта отдельных статей налогового учёта;
2. посредством создания параллельного налогового плана счетов с увязкой его с бухгалтерским.

Наименование	Вид дохода/расхода	Ст. НДС	(НУ) Вид дохода/рас...	Разрез деятельн...
Безвозмездные поступления	Активы, полученные безвозмездно	Без НДС	Учитывается для налога на	Инвестиционная деяте
Безвозмездные поступления	Активы, полученные безвозмездно	Без НДС	Учитывается для налога на	Текущая деятельность
Доходы (расходы) от реализации мап	Выбытие иных активов	20%	Учитывается для налога на	Иная деятельность
Доходы от выбытия ОС	Выбытие ОС	20%	Учитывается для налога на	Инвестиционная деяте
Доходы/Расходы от продажи Валюты	Купля-продажа иностранной валюты	Без НДС	Учитывается для налога на	Иная деятельность
Курсовые разницы	Курсовые разницы	Без НДС	Учитывается для налога на	Финансовая деятельн
Премия из прибыли	Неучитываемые для налога на прибыль		НЕ учитывается для налога	
Проценты полученные	Проценты к получению	Без НДС	Учитывается для налога на	Финансовая деятельн
Штрафы по актам проверок	Штрафы, пени, неустойки за нарушение	Без НДС	НЕ учитывается для налога	Текущая деятельность

Рисунок 1 – Справочник статей доходов и расходов для целей налогового учёта

У многих предприятий налоговый учёт реализован по первой модели, данный вариант предполагает наличие громоздкого справочника статей доходов и расходов, как представлено на рисунке 1.

Рисунок 2 – Вариант привязки налогового контура к первичным документам

Современные программные продукты предполагают реализацию второго варианта налогового учёта. В данном направлении внедряется отдельный план счетов налогового учёта в этом принципиальное отличие версий 1С: Предприятие 8.2, 8.3 от предшествующих продуктов.

Анализ действующих систем учёта выявил необходимость обновления программного обеспечения до последних версий 1С. Реализовать налоговый учёт можно будет посредством создания типовых хозяйственных операций, обеспечивающих взаимодействие бухгалтерского и налогового плана счетов.

Создание типовых хозяйственных операций предполагает обработку первичных бухгалтерских документов с последующей привязкой корреспонденций счетов бухгалтерского и налогового учёта. Создание только счетов учёта недостаточно, требуется создание аналитических контуров, позволяющих детализировать расходы, доходы, и осуществлять их привязку к отдельным регистрам налогового учёта.

Важным также является упрощение форм регистров налогового учета, а также сокращение их количества. Предлагается создание унифицированной формы налогового учета доходов и расходов для последующего формирования налогооблагаемой прибыли.

Современная практика ужесточения налогового контроля, посредством внедрения электронного декларирования, электронных счетов-фактур по НДС и электронных накладных требует адаптации системы бухгалтерского учета современным стандартам и реалиям экономической среды.

Внедрение системы электронных счетов фактур по НДС без изменения подходов в бухгалтерском учёте приведёт к росту трудоёмкости бухгалтерских процессов и увеличению затрат на оплату труда.

Без интеграции системы счетов–фактур в систему автоматизированного бухгалтерского учёта схема обработки документации по отгрузке и реализации продукции выглядит следующим образом (рисунок 3).

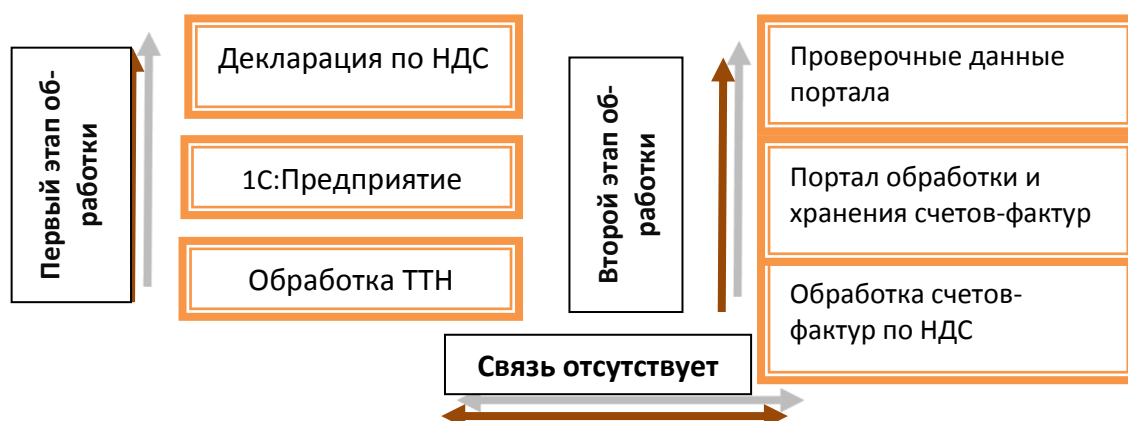


Рисунок 3 – Схема обработки счетов–фактур по НДС и ТТН

В процессе обработки операций связанных с отгрузкой продукции информация вводится в два контура, что автоматически увеличивает время обработки в 2 раза. В современной программной среде не существует полной интеграции счетов–фактур по НДС в автоматизированные системы бухгалтерского учёта. Принимая во внимание имеющийся опыт доработки программных продуктов задачу внедрения счетов фактур в 1С: Предприятие можно решить следующими способами:

1. Внедрение обработок счетов–фактур в 1С: Предприятие с последующей выгрузкой файлов XML формата из 1С и импорта их в систему портала;
2. Создание интегрированного документа объединяющего информацию ТТН и счёта–фактуры, для последующей выгрузки файла и импорта в систему портала.

Данные варианты обработки учётной информации можно представить в виде схемы (рисунок 4).

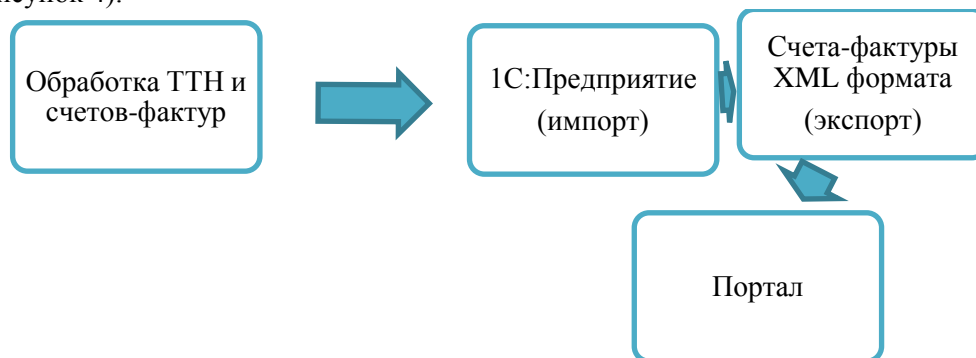


Рисунок 4 – Интегрированная схема обработки счетов–фактур

В системе обработки электронных счетов фактур и электронного декларирования в настоящее время отсутствует прямая связь и нет возможности одновременного формирования данных деклараций по НДС. Наиболее приемлимым вариантом решения данной проблемы является интеграция всех баз данных портала МНС. Данное решение создаёт возможность автоматического формирования налоговых данных для деклараций по НДС. Плательщик при работе с порталом электронного декларирования будет выполнять функции контролёра, а не оператора.

Прямая связь счетов–фактур с декларируемыми данными позволит осуществлять контроль входящего НДС, принимаемого к вычетам, а так же НДС, начисляемого от реализации продукции. Все данные мероприятия сократят время обработки

бухгалтерской документации и налоговых данных, снизит вероятность механических и экономических ошибок; устраним финансовые потери предприятия, связанные с несвоевременной подачей декларации, а так же подачей некорректных данных.

По результатам проведённого исследования предложены конкретные направления оптимизации учёта и контроля налоговых платежей. К таковым относятся:

1. Внедрение в программное обеспечение (1С: Предприятие) дополнительных элементов системы налогового учёта и налогового плана счетов, используемых при обработке первичных бухгалтерских документов;
2. Формирование единого налогового регистра (вместо предлагаемых семи);
3. Внедрение интегрированных документов для обработки ТТН и счетов–фактур по НДС.

Выполнение данных рекомендаций приведёт к совершенствованию учёта и контроля налоговых платежей не только на исследуемом предприятии, но и в производственной сфере в целом. Практическая ценность предложенного совершенствования заключается в экономии фонда оплаты труда, снижении трудоёмкости и улучшении финансового состояния (ликвидация пеней, штрафов).

Список использованных источников:

1. Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.nalog.gov.by/ru/>. – Дата доступа: 01.04.2017